

2023

Årsregnskap Nesbyen kommune



Innhold

Økonomisk oversikt – drift	3
Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)	3
Spesifisering bevilgninger drift	5
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)	6
Oversikt – balanse	7
Regnskapsskjema 2B – investering	9
§ 5-9. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	11
Note 0 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler	12
Note 1 Endring i arbeidskapital	12
Note 2 Ytelser til ledende personer	13
Note 3 Godtgjørelse til revisor	13
Note 4 Pensjonsforpliktelser	13
Note 5 Varige driftsmidler	15
Note 6 Aksjer og andeler i varig eie	16
Note 7 Salg av finansielle anleggsmidler	16
Note 8 Utlån	17
Note 9 Langsiktig gjeld	17
Note 10 Rentesikring	17
Note 11 Avdrag på lån	18
Note 12 Kommunens garantiansvar	19
Note 13 Andre vesentlige forpliktelser	20
Note 14 Bundne fond	20
Note 15 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimer og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil ...	21
Note 16 Regnskapsmessig merforbruk	21
Note 17 Selvkostområder	22
Note 18 Skatteutgifter	23
Note 19 Kapitalkonto	24

Økonomisk oversikt – drift

	Noter	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter					
1 Rammetilskudd		119.432.172,00	121.973.000,00	119.848.000,00	110.230.133,00
2 Inntekts- og formuesskatt		133.480.408,96	124.297.000,00	124.417.000,00	137.251.861,47
3 Eiendomsskatt		48.479.440,48	48.562.000,00	46.762.000,00	46.999.197,50
4 Andre skatteinntekter		6.848.529,00	2.758.000,00	2.758.000,00	6.745.182,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		14.600.586,58	3.410.000,00	3.410.000,00	5.107.237,00
6 Overføringer og tilskudd fra andre		110.187.574,21	56.515.233,00	56.515.233,00	68.355.979,00
7 Brukerbetalinger		8.695.924,61	8.760.981,00	8.430.981,00	8.295.565,28
8 Salgs- og leieinntekter		83.344.917,27	90.659.164,00	97.699.164,00	79.334.831,84
9 Sum driftsinntekter	0,1	525.069.553,11	456.935.378,00	459.840.378,00	462.319.987,09
Driftsutgifter					
10 Lønnsutgifter	2	261.922.846,24	242.152.829,00	235.952.829,00	228.213.472,46
11 Sosiale utgifter	4	54.839.685,33	57.602.681,00	57.602.681,00	50.624.731,93
12 Kjøp av varer og tjenester	3,13	170.798.805,27	121.755.864,00	116.790.864,00	135.498.930,61
13 Overføringer og tilskudd til andre		29.485.659,63	23.926.923,00	23.926.923,00	21.728.960,31
14 Avskrivninger		18.775.419,77	18.998.993,00	18.998.993,00	18.998.988,63
15 Sum driftsutgifter	0,1	535.822.416,24	464.437.290,00	453.272.290,00	455.065.083,94
16 Brutto driftsresultat	17,18	-10.752.863,13	-7.501.912,00	6.568.088,00	7.254.903,15
Finansinntekter					
17 Renteinntekter		4.996.017,49	2.370.073,00	2.370.073,00	2.565.212,99
18 Utbytter		1.435.511,69	1.175.000,00	1.175.000,00	1.186.644,22
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0,00	0,00	0,00	-4.638,88
20 Renteutgifter	10	20.649.058,00	19.338.389,00	19.338.389,00	8.457.451,76
21 Avdrag på lån	11	14.074.750,00	14.900.000,00	14.900.000,00	13.053.430,00
22 Netto finansutgifter	1	-28.292.278,82	-30.693.316,00	-30.693.316,00	-17.763.663,43
23 Motpost avskrivninger	5	18.775.419,77	18.998.993,00	18.998.993,00	18.998.988,63
24 Netto driftsresultat		-20.269.722,18	-19.196.235,00	-5.126.235,00	8.490.228,35
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
25 Overføring til investering		0,00	870.000,00	870.000,00	1.099.875,23
26 Avsetninger til bundne driftsfond		29.152.725,80	3.225.000,00	3.225.000,00	10.436.501,80
27 Bruk av bundne driftsfond		-8.953.090,04	-9.221.235,00	-9.221.235,00	-9.372.681,30
28 Avsetninger til disposisjonsfond		0,00	0,00	0,00	6.326.532,62
29 Bruk av disposisjonsfond		-17.820.238,24	-14.070.000,00	0,00	0,00
30 Dekning av tidligere års merforbruk		0,00	0,00	0,00	0,00
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsr		2.379.397,52	-19.196.235,00	-5.126.235,00	8.490.228,35
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-22.649.119,70	0,00	0,00	0,00

Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)

	Noter	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Rammetilskudd		119.432.172,00	121.973.000,00	119.848.000,00	110.230.133,00
2 Innteks- og formueskatt		133.480.408,96	124.297.000,00	124.417.000,00	137.251.861,47
3 Eiendomsskatt		48.479.440,48	48.562.000,00	46.762.000,00	46.999.197,50
4 Andre generelle driftsinntekter		21.449.115,58	6.168.000,00	6.168.000,00	11.852.419,00
5 Sum generelle driftsinntekter	0,1	322.841.137,02	301.000.000,00	297.195.000,00	306.333.610,97
6 Sum bevilgninger drift, netto	0,1,2,3,4,13	314.818.580,38	289.502.919,00	271.627.919,00	280.079.719,19
7 Avskrivninger		18.775.419,77	18.998.993,00	18.998.993,00	18.998.988,63
8 Sum netto driftsutgifter		333.594.000,15	308.501.912,00	290.626.912,00	299.078.707,82
9 Brutto driftsresultat		-10.752.863,13	-7.501.912,00	6.568.088,00	7.254.903,15
10 Renteinntekter		4.996.017,49	2.370.073,00	2.370.073,00	2.565.212,99
11 Utbytter		1.435.511,69	1.175.000,00	1.175.000,00	1.186.644,22
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0,00	0,00	0,00	-4.638,88
13 Renteutgifter	10	20.649.058,00	19.338.389,00	19.338.389,00	8.457.451,76
14 Avdrag på lån	11	14.074.750,00	14.900.000,00	14.900.000,00	13.053.430,00
15 Netto finansutgifter	1	-28.292.278,82	-30.693.316,00	-30.693.316,00	-17.763.663,43
16 Motpost avskrivninger	5	18.775.419,77	18.998.993,00	18.998.993,00	18.998.988,63
17 Netto driftsresultat		-20.269.722,18	-19.196.235,00	-5.126.235,00	8.490.228,35
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
18 Overføring til investering		0,00	870.000,00	870.000,00	1.099.875,23
19 Avsetninger til bundne driftsfond		29.152.725,80	3.225.000,00	3.225.000,00	10.436.501,80
20 Bruk av bundne driftsfond		-8.953.090,04	-9.221.235,00	-9.221.235,00	-9.372.681,30
21 Avsetninger til disposisjonsfond		0,00	0,00	0,00	6.326.532,62
22 Bruk av disposisjonsfond		-17.820.238,24	-14.070.000,00	0,00	0,00
23 Dekning av tidligere års merforbruk		0,00	0,00	0,00	0,00
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsr		2.379.397,52	-19.196.235,00	-5.126.235,00	8.490.228,35
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		22.649.119,70	0,00	0,00	0,00

Spesifisering bevilgninger drift

Beskrivelse	Regnskap 2023	Budsjett 2023 (rev.)	Budsjett 2023 (opprinnelig)	Regnskap 2022
Nesbyen kommune				
Driftsinntekter	- 202 228 416	- 155 935 378	-162 645 378	-155 986 376
Driftsutgifter	517 046 996	445 438 297	434 273 297	436 066 095
Netto	314 818 580	289 502 919	271 627 919	280 079 719
Sentraladministrasjon (inkl. fellesområdet)				
Driftsinntekter	-34 976 946	- 41 515 639	-48 555 639	-35 941 406
Driftsutgifter	50 277 667	55 240 174	53 530 174	60 131 026
Netto	15 300 722	13 724 535	4 974 535	24 189 621
Oppvekst og kultur				
Driftsinntekter	-16 429 230	- 9 879 378	-9 549 378	-14 594 364
Driftsutgifter	108 599 378	102 571 089	96 156 089	92 854 089
Netto	92 170 147	92 691 711	86 606 711	78 259 725
Helse og omsorg				
Driftsinntekter	- 59 491 907	- 50 274 011	-50 274 011	-54 802 378
Driftsutgifter	255 651 942	211 049 774	208 269 774	214 577 346
Netto	196 160 035	160 775 763	157 995 763	159 774 968
Teknisk drift (inkl. VAR)				
Driftsinntekter	-69 087 867	- 57 024 350	-57 024 350	-53 435 927
Driftsutgifter	89 041 077	75 577 260	75 317 260	67 767 765
Netto	19 953 210	18 552 910	18 292 910	14 331 838

Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)

	Noter	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Investeringer i varige driftsmidler		173.851.025,56	283.336.860,00	215.150.000,00	70.986.730,52
2 Tilskudd til andres investeringer		150.000,00	6.200.000,00	5.500.000,00	0,00
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		932.291,00	870.000,00	870.000,00	1.148.419,00
4 Utlån av egne midler		5.656.055,00	0,00	0,00	4.394.482,00
5 Avdrag på lån		1.335.230,00	2.320.000,00	2.320.000,00	1.346.872,00
6 Sum investeringsutgifter	1	181.924.601,56	292.726.860,00	223.840.000,00	77.876.503,52
7 Kompensasjon for merverdiavgift		3.336.429,93	5.407.223,40	4.830.000,00	4.733.684,60
8 Tilskudd fra andre		1.471.130,89	0,00	0,00	2.365.426,00
9 Salg av varige driftsmidler		7.350.000,00	0,00	0,00	1.213.112,00
10 Salg av finansielle anleggsmidler		0,00	0,00	0,00	6.000,00
11 Utdeling fra selskaper		0,00	0,00	0,00	0,00
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		1.792.429,45	2.320.000,00	2.320.000,00	2.842.012,85
13 Bruk av lån		167.010.335,29	284.129.636,60	215.820.000,00	64.404.737,88
14 Sum investeringsinntekter	1	180.960.325,56	291.856.860,00	222.970.000,00	75.564.973,33
15 Videreutlån		0,00	0,00	0,00	0,00
16 Bruk av lån til videreutlån		0,00	0,00	0,00	0,00
17 Avdrag på lån til videreutlån		0,00	0,00	0,00	0,00
18 Mottatte avdrag på videreutlån		0,00	0,00	0,00	0,00
19 Netto utgifter videreutlån		0,00	0,00	0,00	0,00
20 Overføring fra drift		0,00	-870.000,00	-870.000,00	-1.099.875,23
21 Avsetninger til bundne investeringsfond		453.472,00	0,00	0,00	1.441.173,00
22 Bruk av bundne investeringsfond		0,00	0,00	0,00	-2.652.827,96
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		0,00	0,00	0,00	0,00
24 Bruk av ubundet investeringsfond		0,00	0,00	0,00	0,00
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		0,00	0,00	0,00	0,00
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		453.472,00	-870.000,00	-870.000,00	-2.311.530,19
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		1.417.748,00	0,00	0,00	0,00

Oversikt – balanse

EIENDELER	Noter		
A. Anleggsmidler	5	1.300.400.604,54	1.103.723.895,76
I. Varige driftsmidler		714.185.002,77	559.637.625,54
1. Faste eiendommer og anlegg		704.713.488,66	550.207.196,85
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		9.471.514,11	9.430.428,69
II. Finansielle anleggsmidler	7	88.520.447,77	83.977.947,22
1. Aksjer og andeler	6	65.852.778,00	64.920.487,00
2. Obligasjoner		0,00	0,00
3. Utlån		22.667.669,77	19.057.460,22
III. Immaterielle eiendeler		0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	4	497.695.154,00	460.108.323,00
B. Omløpsmidler	1	204.966.186,68	146.114.562,00
I. Bankinnskudd og kontanter		116.793.418,56	79.820.960,37
II. Finansielle omløpsmidler		0,00	0,00
1. Aksjer og andeler		0,00	0,00
2. Obligasjoner		0,00	0,00
3. Sertifikater		0,00	0,00
4. Derivater		0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer		88.172.768,12	66.293.601,63
1. Kundefordringer		38.846.475,43	43.171.720,63
2. Andre kortsiktige fordringer		8.029.380,69	0,00
3. Premieavvik	4	41.296.912,00	23.121.881,00
Sum eiendeler		1.505.366.791,22	1.249.838.457,76

EGENKAPITAL OG GJELD
C. Egenkapital

I. Egenkapital drift		272.294.169,90	277.429.288,59
1. Disposisjonsfond		18.731.011,32	39.000.733,50
2. Bundne driftsfond	14,17	0,00	17.883.675,24
3. Merforbruk i driftsregnskapet	16	41.380.131,02	21.117.058,26
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-22.649.119,70	0,00
		0,00	0,00

II. Egenkapital investering

1. Ubundet investeringsfond		11.719.574,59	12.683.850,59
2. Bundne investeringsfond	14	120.476,28	120.476,28
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		13.016.846,31	12.563.374,31
		-1.417.748,00	0,00

III. Annen egenkapital

1. Kapitalkonto	19	241.843.583,99	225.744.704,50
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		235.124.778,19	219.025.898,70
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	15	0,00	0,00
		6.718.805,80	6.718.805,80

D. Langsiktig gjeld

I. Lån	8,9	1.146.564.603,00	910.930.109,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		646.181.909,00	439.524.889,00
2. Obligasjonslån		416.886.819,00	228.136.799,00
3. Sertifikatlån		146.388.090,00	146.388.090,00
		82.907.000,00	65.000.000,00

II. Pensjonsforpliktelse

		500.382.694,00	471.405.220,00
--	--	----------------	----------------

E. Kortsiktig gjeld

I. Kortsiktig gjeld	1	86.508.018,32	61.479.060,17
1. Leverandørgjeld		86.508.018,32	61.479.060,17
2. Likviditetslån		39.505.160,77	20.210.582,55
3. Derivater		0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld		0,00	0,00
5. Premieavvik	4	47.002.857,55	41.268.477,62
		0,00	0,00

Sum egenkapital og gjeld

		1.505.366.791,22	1.249.838.457,76
--	--	-------------------------	-------------------------

F. Memoriakonti

		0,00	0,00
--	--	-------------	-------------

I. Ubrukte lånemidler

		81.288.796,65	26.232.131,94
--	--	---------------	---------------

II. Andre memoriakonti

		0,00	0,00
--	--	------	------

III. Motkonto for memoriakontiene

	1	-81.288.796,65	-26.232.131,94
--	---	----------------	----------------

Økonomisjef

Krystyna Rudkovska

Kommunedirektør

Bente Rudrud Herdlevær

Nesbyen, 15.04.2024

Regnskapsskjema 2B – investering

1. Investeringer i varige driftsmidler	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023
Nytt arkiv	433 616	500 000
PEDAGOGISK VARIASJON, NYTT INVENTAR	-	150 000
BARNESKOLEN/SFO	-	150 000
IT - SKOLENE	707 472	750 000
IDRETTSHALLEN	750 441	951 842
ELVEFARET	448 907	-
FRISKUSSEN	-	400 000
BARNEHAGEUTBYGGING	61 800	375 000
Kildesortering skoler	144 022	450 000
Ombygging av skolene/forberedelse til sammenslåing	318 052	149 645
Mortensløkka	429 501	400 000
Nytt kjøkken Elverhøy	-	15 000 000
VENTILASJON ELVERHØY	1 818	-
HELSEENTER	249 585	150 000
ELVERHØY HELSETUN	172 528	300 000
Utredning av fremtidig bygningsstruktur og behov helse	672 277	1 096 396
KOMMUNALE BYGG	3 031 220	3 850 000
UTLEIEBOLIGER	5 383 711	4 000 000
Utskifting gatelys	462 328	650 535
Kommunale bygg	5 867 632	4 932 526
SORENSKRIVERGÅRDEN	-	500 000
Utredning Enøk	-	172 600
VEDLIKEHOLDSPLAN BYGG	89 375	281 451
Aktivitetsanlegg	1 429 775	1 000 000
Nytt heis Elverhøy	516 543	2 500 000
Oppgradering av trådløst nett i kommunale bygg	696 774	533 725
Elvefaret barnehage - ombygging	43 128	-
Vognrom for Briskebyen og Elvefaret	109 070	-
Aktiv lokalsamfunn	350 000	350 000
Aktivitetsskapende aktivitet i skole/idrettshallområdet	-	420 000
NØDSTRØMSAGGREGAT	453 650	500 000
UTBEDRING KIRKEN	150 000	6 200 000
SANERINGSPLAN VANN OG AVLØP	153 690	29 005 470
NYTTRENSEANLEGGET	107 778 327	176 817 670
Stasjonsvegen Øvre del	30 660	-
PST Shell - PST Monter (PST=pumpestasjon)	27 530 253	-
Konglevegen	729 254	-
VA Briskebyen 2	129 641	-
Avløpsledning Einan-Lien	1 204 910	-
VA ledning Storetoppen - PST Monter	6 458	-
Tøllemovegen 7	1 063 629	-
FINANSIERINGSMEKANISME VANN, ANLØP OG BRANNVANN	-	4 000 000
Ny avløps/vann utbygging Nesmoen	-	12 000 000
Brannvann Bringo	6 476 023	-
Belysning fotgjengerovergang	-	100 000
Kjøp av boenheter	5 814 335	18 900 000
Kjøp av grunn (boligtomter og næringsarealer)	-	2 000 000
TOTALT	173 890 405	289 536 860

2 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023
KOMMUNAL LANDSPENSJONSKASSE - KLP	932 921	870 000
T O T A L T	932 921	870 000

3 Utlån av egne midler	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023
Utbetalte Startlån 2023	5 656 055	0
T O T A L T	5 656 055	0

§ 5-9. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Oppstilling § 5-9 drift	Nesbyen kommune 2023
Netto driftsresultat	-20 269 722
Avsetninger til bundne driftsfond	-29 152 726
Bruk av bundne driftsfond	8 953 090
Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-870 000
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	14 070 000
Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-27 269 358
Strykning av overføring til investering	870 000
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-
Strykning av bruk av disposisjonsfond	-
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-26 399 358
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	3 750 238
Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	-
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	-
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	-
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	-22 649 120
Oppstilling § 5-9 Investering	
Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	-167 974 611
Avsetninger til bundne investeringsfond	-453 472
Bruk av bundne investeringsfond	-
Budsjettet bruk av lån	284 129 637
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	870 000
Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-
Dekning av tidligere års udekket beløp	-
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	116 571 554
Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	-
Strykning av bruk av lån	-117 119 302
Strykning av overføring fra drift	-870 000
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	-
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	-1 417 748
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	-
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).	-1 417 748

Note 0 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Alle kjente inntekter og kostnader er inntektsført i regnskapet.

Organisering av kommunens virksomhet (regnskapsenheter)

Den samlede virksomheten til kommunen er i hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, men noe virksomhet lagt til enheter som avlegger eget særregnskap eller andre rettssubjekter.

	Type Virksomhet	Type Enhet	Kontor/vertskommune
Enheter, som avlegger særregnskap			
Skatteoppkreveren i Hallingdal (fram til 31.10.2020)	Skatteinnkreving	Vertskommunesamarbeid	Gol kommune
Hallingdal renovasjon IKS	Avfall	IKS	Ål kommune
PPT og OT Nedre Hallingdal IKS	PPT	IKS	Gol kommune
Viken Kommunerevisjon IKS	Revisjonstjenester	IKS	Drammen
Andre rettssubjekter			
Barnevernet i Hallingdal	Barnevern	Vertskommunesamarbeid	Ål kommune

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.1 Omløpsmidler	204 966 187	146 114 562	
2.3 Kortsiktig gjeld	-86 508 018	-61 479 060	
Arbeidskapital	118 458 168	84 635 502	33 822 667

Drifts- og investeringsregnskapet :	Sum
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-525 069 553
Sum driftsutgifter	517 046 996
Netto finansutgifter	28 292 279
Netto driftsresultat	20 269 722
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	181 924 602
Sum investeringsinntekter	-180 960 326
Netto utgifter videreutlån	0
Netto utgifter i investeringsregnskapet	964 276
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)	55 056 665
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-33 822 667
Differanse (forklares nedenfor)	0

Note 2 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural- ytelser
Kommunedirektør/rådmann	1 129 525	0	0	5 365
Ordfører	1 234 464	0	0	5 350

Note 3 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Viken Kommunerevisjonen IKS.

Godtgjørelse til revisor	Kommune-kassen
Regnskapsrevisjon	248 500
Forvaltningsrevisjon	498 000
Eierskapskontroll	0
Rådgivningstjenester	202 415
Samlet godtgjørelse	948 915

Note 4 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP / tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	2023	2022
Innestående på premiefond 01.01.	8 568 107	16 348 717
Tilført premiefondet i løpet av året	3 590 956	8 342 718
Bruk av premiefondet i løpet av året	12 256 997	16 123 328
Innestående på premiefond 31.12.	97 934	8 568 107

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i budsjett- og regnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr. c).

Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2023 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 18 175 031 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,48 %	2,48 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik	2023	2022
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	24 131 085	22 692 158
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	17 133 309	13 860 047
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-18 552 171	-15 378 610
Adminstrasjonskostnad	1 204 553	1 084 751
A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	23 916 776	22 258 346
B Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	45 419 909	23 524 792
C Årets premieavvik (B-A)	21 503 133	1 266 446

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2023	2022
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	45 419 909	23 524 792
C Årets premieavvik	-21 503 133	-1 266 446
D Amortisering av tidligere års premieavvik	4 980 234	4 810 629
E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	28 897 010	27 068 975
G Pensjonstrekk ansatte	4 548 810	3 982 594
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	24 348 200	23 086 381

Akkumulert premieavvik	2023	2022
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	20 844 363	24 388 546
Årets premieavvik	21 503 133	1 266 446
Sum amortisert premieavvik dette året	-4 980 234	-4 810 629
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	37 367 262	20 844 363
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	3 960 930	2 209 502,48
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	41 328 192	23 053 865

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2023	2022
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	470 322 516	438 951 449
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	6 250 467	10 940 155
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Årets pensjonsopptjening	24 131 085	22 692 158
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	17 133 309	13 860 047
Utbetalinger	-17 712 258	-16 121 293
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	500 125 119	470 322 516
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	460 108 323	439 595 017
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-7 468 438	-1 184 052
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	45 419 909	23 524 792
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-1 204 553	-1 084 751
Utbetalinger	-17 712 258	-16 121 293
Forventet avkastning	18 552 171	15 378 610
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	497 695 154	460 108 323
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	2 429 965	10 214 193
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	257 576	1 082 704

Note 5 Varige driftsmidler

2023	IT-utstyr, kontor-maskiner	Anleggs-maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm. bygg, sykehjem mv.	Tomte-områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2023	3 666 761	5 557 549	110 403 753	208 345 105	222 188 224	9 476 235	559 637 627
Årets tilgang	707 472	887 266	135 770 908	23 964 209	10 563 167	1 429 775	173 322 797
Årets avgang							
Årets avskrivninger	-273 124	-1 236 527	-1 927 423	-10 269 118	-5 069 228		-18 775 420
Årets nedskrivninger							
Reverseringer av nedskrivninger							
Bokført verdi pr. 31.12.2023	4 101 110	5 208 288	244 247 238	222 040 196	227 682 163	10 906 010	714 185 004
Tap ved salg av anleggsmidler	-	-	-	-	-	-	-
Gevinst ved salg av anleggsmidler	-	-	-	-	-	-	-
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Note 6 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2023, kr	Balanseført verdi 01.01.2023, kr
Egenkapitalinnsk. KLP	22141005			14 269 922	13 337 631
Hallingdal kraftnett	22170015			47 773 000	47 773 000
NTN AS	22170009			24 000	24 000
Skue Sparebank	22170003			1 050 000	1 050 000
Vinn industrier	22170014			465 000	465 000
Nesbyen Boligbyggelag	22170012			1 500	1 500
Haglebu skisenter	22170005			600	600
Vardar	22170018			1 913 260	1 913 260
Viken Kommunerevisjon IKS	22170017			40 000	40 000
Buva AS	22170001			29 100	29 100
Husfliden Hallingdal	22170019			281 396	281 396
Hurdalssenteret	22170010			5 000	5 000
Sum				65 852 778	64 920 487

Note 7 Salg av finansielle anleggsmidler

Nesbyen kommune har ikke foretatt salg av finansielle anleggsmidler i 2023.

Note 8 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12., kr	Utestående 01.01., kr	Tap på hovedstol, kr	Tap påløpte renter mv., kr	Samlet tap, kr
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	21 093 845	17 230 219	-	-	-
Sum lånefinansierte utlån	21 093 845	17 230 219	-	-	-

Note 9 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2023	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	620 896 410			4,631
Lån til andres investeringer				
Lån til innfrielse av kausjoner				
Lån til videreutlån	25 285 499			3,871
Sum bokført langsiktig gjeld	646 181 909			4,600
Herav finansielle leieavtaler				
Lån som forfaller i 2024	154 399 090			
Herav lån som må refinansieres	154 399 090			

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2023	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	245 308 000	3,713
Langsiktig gjeld med flytende rente :	400 860 366	5,143

Note 10 Rentesikring

Renteutgiftene på kommunens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finans- og gjeldsforvaltningen.

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum, kr	Siste forfall	Rente-binding til	Betaler	Finans-reglementet
1	7 068 000	25.04.2033	24.10.2028	2,72	§ 7
2	24 000 000	25.09.2043	25.09.2028	2,68	§ 7
3	10 640 000	09.12.2041	07.12.2026	2,59	§ 7
4	104 160 000	08.02.2028	08.02.2028	3,4	§ 7
5	100 000 000	23.06.2053	24.06.2030	4,47	§ 7

Note 11 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret}} = \text{Minimumsavdrag}$$

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2023	2022
Sum avskrivninger i året	18 775 420	18 998 989
Sum lånegjeld pr 1.1.	420 467 429	349 031 834
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	559 637 626	508 067 155
Bergnet minimumsavdrag	14 106 365	13 051 920
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	14 074 750	13 053 430
Avvik	-31 615	1 510

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskotteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf KL § 14-18 tredje ledd.

	2023	2022
Mottatte avdrag på startlån	1 792 429	2 842 013
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	1 335 230	1 346 872
Avsetning til/bruk av avdragsfond	-	-
Saldo avdragsfond 31.12.	-	-

Note 12 Kommunens garantiansvar

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garanti-ramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12., kr	Forventet låne-opptak (utover saldo)	Tillegg for renter og omkost. ol.	God-kjenning	Utløper
IKA Kongsberg		Kausjonist	1,09 %	1 307 890				20.05.2055
Sagtomta Borettslag		Kausjonist	100 %	1 143 219				10.03.2027
Sagtomta Borettslag		Kausjonist	100 %	676 409				10.09.2025
Sagtomta Borettslag		Kausjonist	100 %	2 094 038				08.10.2029
Sagtomta Borettslag		Kausjonist	100 %	1 481 865				28.02.2028
Hallingdal Renovasjon IKS		Kausjonist	14,39 %	2 266 425				18.11.2030
Hallingdal Renovasjon IKS		Kausjonist	14,39 %	1 223 150				29.06.2032
Hallingdal Renovasjon IKS		Kausjonist	14,39 %	392 179				14.07.2036
Hallingdal Renovasjon IKS		Kausjonist	14,39 %	269 813				02.06.2025
Hallingdal Renovasjon IKS		Kausjonist	14,39 %	195 294				23.09.2024
Hallingdal Renovasjon IKS		Kausjonist	14,39 %	563 751				09.11.2026
Hallingdal Renovasjon IKS		Kausjonist	14,39 %	1 201 880				13.12.2032
Hallingdal Renovasjon IKS		Kausjonist	14,39 %	3 261 737				27.04.2032
Hallingdal Renovasjon IKS		Kausjonist	14,39 %	12 850 270				22.07.2052
Hallingdal Renovasjon IKS		Kausjonist	14,39 %	4 918 764				12.08.2032
Hallingdal Renovasjon IKS		Kausjonist	14,39 %	287 800				12.09.2033
Hallingdal Renovasjon IKS		Kausjonist	14,39 %	2 618 980				12.09.2030
Hallingdal Renovasjon IKS	Kassekreditt	Kausjonist	14,39 %	1 151 200				
Hallingdal Brann og redningstjeneste IKS		Kausjonist	18,40 %	318 932				01.10.2049
Hallingdal Brann og redningstjeneste IKS		Kausjonist	18,40 %	676 200				16.04.2036
Sum garantiansvar				38 899 796				

Note 13 Andre vesentlige forpliktelser

Nesbyen kommune har inngått leieavtale med Skue Sparebank om leie av Kulturhuset Banken.

Note 14 Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2023
<i>Bundne driftsfond</i>				
Selvkostfond	10 358 102	2 192 192	(3 522 612)	9 027 682
Øremerka statstilskudd	6 095 007	23 691 583	(1 019 733)	28 766 857
Næringsfond/Kraftfond	4 441 106	3 268 951	(4 347 308)	3 362 749
Gavefond	222 843	-	-	222 843
Sum	21 117 058	29 152 726	(8 889 653)	41 380 131
<i>Bundne investeringsfond</i>				
Øremerka statstilskudd	40 492	-	-	40 492
Øvrige bundne investeringsfond	12 522 883	453 472	-	12 976 355
Sum	12 563 375	453 472	-	13 016 847

Note 15 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimater og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil

Konto for endring av regnskapsprinsipp

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.

Konto for endring av regnskapsprinsipp	31.12.2023	01.01.2023
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-6 718 806	-6 718 806
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0	0
Sum	-6 718 806	-6 718 806

Note 16 Regnskapsmessig merforbruk

Regnskapsmessig merforbruk skal dekkes inn i det år regnskapet legges frem eller i påfølgende år. I særskilte tilfeller kan merforbruket dekkes inn over ytterligere to år og etter godkjenning fra fylkesmannen over inntil 10 år.

Regnskapsår	31.12.2023	31.12.2022
2020		
2021		
2022		
2023	22 649 120	
	22 649 120	0

Note 17 Selvkostområder

Resultat 2023						Balansen 2023	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	16 841 730	14 995 350	1 846 380	112,3 %	100,0 %	1 941 064	3 221 874
Slam	992 714	1 446 433	-453 719	68,6 %	100,0 %	-399 408	1 091 702
Vann	6 173 526	6 568 824	-395 298	94,0 %	0,0 %	-371 267	385 771
Avløp	11 334 109	14 315 389	-2 981 280	79,2 %	0,0 %	-2 751 937	4 077 228
Kart og oppmåling	1 295 368	3 176 256	-1 880 888	40,8 %	0,0 %	0	0
Plan- og byggesak	2 348 013	3 756 555	-1 408 542	62,5 %	0,0 %	0	0
Reguleringsplaner	2 653 040	2 407 193	245 847	110,2 %	0,0 %	251 128	251 128
Utslipp. Kontroll og tilsyn	715 146	653 409	61 737	109,4 %	0,0 %	0	0
Resultat 2022						Balansen 2022	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	15 123 916	13 107 626	2 016 290	115,4 %	100,0 %	2 025 602	1 280 810
Slam	1 793 393	1 712 303	81 090	104,7 %	100,0 %	130 630	1 491 110
Vann	4 538 438	5 231 640	-693 202	86,7 %	0,0 %	-655 510	757 038
Avløp	9 180 506	10 503 990	-1 323 484	87,4 %	0,0 %	-1 067 652	6 829 165
Kart og oppmåling	1 712 889	4 673 851	-2 960 962	36,6 %	0,0 %	-2 826 108	0
Plan- og byggesak	3 346 087	5 441 210	-2 095 123	61,5 %	0,0 %	-332 171	0
Reguleringsplaner	1 644 846	2 516 088	-871 242	65,4 %	0,0 %	0	0
1) Årets dekningsgrad før ev.avsetning/bruk av dekningsgradsfond.							
2) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Dekningsgradsfond må benyttes innen en 3-5 års periode. På områder med pålagt selvkost (renovasjon), eller hvor kommunestyret forut for inntektsåret har fattet prinsippvedtak om egenbetaling ut fra selvkost, kan kommunen ha fremførbart underskudd. 3-5 års perioden kan fravikes hvis det er særegne forhold i kommunen og det er gjort vedtak i kommunestyret hvor disse særegne forholdene blir synliggjort.							
Nesbyen kommune har per 31.12.2023 en selvkostfond avløp, som er eldre enn 5 år på kr 3 824 193.							

Note 18 Skatteutgifter

Kommunen er skattepliktig for inntekter knyttet til salg av konsesjons- og andelskraft.

Det er utgiftsført kr 2 614 119 i regnskap 2023. Dette gjelder skatt for skatteåret 2022.

Skattepliktig virksomhet	Skattepliktig resultat, kr	Årets skatteutgift, kr
Salg av konsesjons- og andelskraft	13 968 132	3 073 000
Sum	13 968 132	3 073 000

Note 19 Kapitalkonto

Saldo kapitalkonto 1.1.2023	219 025 899
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	173 322 797
Reversert nedskrivning eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer/andeler	0
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån	5 656 055
Avdrag på eksterne lån	15 409 980
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	2 526 296
Endring pensjonsmidler KLP	35 060 535
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	932 291
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	18 775 420
Nedskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Salg aksjer/andeler	0
Nedskrivning aksjer/andeler	0
Avdrag på utlån	2 045 845
Avskrivning på utlån	0
Bruk av lånemidler	167 010 335
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	28 977 474
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
Saldo kapitalkonto 31.12.2023	235 124 778